



Universidad
de Alcalá

LA FINANCIACIÓN DE LAS CONFESIONES MINORITARIAS

THE FINANCING OF MINORITY CONFESSIONS

Máster Universitario en Acceso a la Profesión de Abogado

Presentado por:

D. JAVIER BORJA TERRÉS SALCEDO

Dirigido por:

Dra. D^a ISABEL CANO RUÍZ

Alcalá de Henares, a 09 de mayo de 2021.

Resumen: La financiación de las confesiones religiosas ha sido objeto de debate constante en España desde el siglo XIX. Un debate que se intensifica en las deliberaciones de la comisión constituyente de la Constitución Española de 1978, en el que se discute sobre la relación del Estado y las diferentes confesiones religiosas. En el año 1992 se firman los Acuerdos de Cooperación entre el Estado español y la CIE, la FEREDE y la FCIE, que unido a la promulgación de las leyes de fundaciones y mecenazgo establecen la vía de financiación de las confesiones minoritarias. En el año 2004 el gobierno crea la FPC que completa el sistema de financiación. En este trabajo analizaremos las vías de financiación de las confesiones minoritarias y detallaremos los beneficios fiscales y el acceso a las subvenciones directas por parte del Estado para el fomento del derecho a la libertad religiosa, como consecuencia del desarrollo del contenido del artículo 16 de la Constitución Española.

Palabras clave: financiación de las confesiones minoritarias, fiscalidad y FPC.

Abstract: The financing of religious confessions has been the subject of constant debate in Spain since the 19th century. A debate that intensifies in the deliberations of the constituent commission of the Spanish Constitution of 1978, in which the relationship between the State and the different religious confessions is discussed. In 1992, the Cooperation Agreements were signed between the Spanish State and the CIE, the FEREDE and the FCIE, which together with the enactment of the laws on foundations and patronage, establish the means of financing minority confessions. In 2004 the government created the Pluralism and Coexistence Foundation, which completes the financing system. In this paper we will analyze the ways of financing minority confessions and we will detail the tax benefits and access to direct subsidies by the State for the promotion of the right to religious freedom, as a consequence of the development of the content of article 16 of the Constitution Spanish.

Keywords: financing of minority confessions, taxation and the Pluralism and Coexistence Foundation.

ÍNDICE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

Agencia Estatal de la Administración Tributaria	AEAT
Constitución Española	CE
Comisión Islámica de España	CIE
Dirección General de Tributos	DGT
Entidades sin fines lucrativos	ESFL
Federación de Comunidades Israelitas de España	FCIE
Federación de Entidades Religiosas Evangélicas de España	FEREDE
Fundación Pluralismo y Convivencia	FPC
Impuesto sobre Actividades Económicas	IAE
Impuesto sobre Bienes Inmuebles	IBI
Importe Neto de la Cifra de Negocio	INCEN
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos documentados	ITPAJD
Impuesto de la Renta de los No Residentes	IRNR
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	IRPF
Impuesto sobre Sociedades	IS
Impuesto sobre Sucesiones y donaciones	ISD
Impuesto sobre el Valor Añadido	IVA
Ley Orgánica 7/1980, de 5 de julio, de Libertad Religiosa	LOLR
Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo	LRFESFL
Ley Reguladora de las Haciendas Locales	TRLRHL

INDICE

I. INTRODUCCIÓN	5
II. LA FINANCIACIÓN DE LAS CONFESIONES RELIGIOSAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL	7
1.Evolución histórica	7
2.El régimen jurídico	8
3.El sistema de financiación indirecta	11
4.El sistema de financiación directa	11
III. LA FINANCIACIÓN INDIRECTA DE LAS CONFESIONES MINORITARIAS	14
1.Beneficios fiscales de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo	14
2.Beneficios fiscales en el Impuesto sobre el Valor añadido	22
3.Beneficios fiscales en los impuestos cedidos a las Comunidades autónomas	24
4.Beneficios fiscales en los tributos locales	25
IV: LA FINACIACIÓN DIRECTA DE LAS CONFESIONES MINORITARIAS	27
1. ¿Qué es la Fundación Pluralismo y Convivencia?	27
2.Los objetivos de la fundación	29
3.Los ejes de trabajo de la fundación	30
4.Las actividades que realiza la fundación	33
5.La financiación de la fundación	40
V: CONCLUSIONES	41
BIBLIOGRAFÍA, NORMATIVA, DOCTRINA ADIMINISTRIVA Y OTROS RECURSOS ELECTRÓNICOS	45

I. INTRODUCCIÓN

“La utopía está en el horizonte. Camino dos pasos, ella se aleja dos pasos y el horizonte se corre diez pasos más allá. ¿Entonces para qué sirve la utopía? Para eso, sirve para caminar”

Eduardo Galeano

La financiación de las confesiones minoritarias tiene como objetivo la mejora del conocimiento del sistema de beneficios fiscales y subvenciones a las que pueden acceder las confesiones minoritarias.

El trabajo se ha realizado mediante el estudio de investigaciones acerca de la financiación de las confesiones religiosas, la síntesis de la normativa existente al respecto, doctrina administrativa y la recopilación de las memorias de la fundación Pluralismo y Convivencia (FPC), y se configura como una guía, que da a conocer las herramientas que el Estado pone a disposición de las confesiones minoritarias para el desarrollo sus actividades de interés general para la sociedad.

Esta investigación se desarrolla en tres capítulos en los que el lector podrá conocer los antecedentes históricos del actual sistema de financiación, desde las desamortizaciones liberales del siglo XIX a las últimas leyes promulgadas para el desarrollo del mecenazgo, pasando por el desarrollo de la arquitectura jurídica que configura el sistema de financiación de las confesiones religiosas, con especial atención a las minoritarias.

Se desarrollan dos de las tres vías de financiación de las confesiones minoritarias (queda excluida la autofinanciación, aunque se menciona), la primera, financiación indirecta por medio de la equiparación de las confesiones con las entidades sin ánimo de lucro, a través de la ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (LRFESFL), en la que se desarrolla el mecenazgo y todos los beneficios fiscales que esta proporciona a las entidades que cumplen los requisitos de acceso.

Se trata principalmente de supuestos de exención de las rentas percibidas en el ejercicio de sus actividades económicas, siempre que estas sirvan al interés general. Quedan exentas los donativos y donaciones que perciban de personas privadas, tanto físicas como jurídicas, a través de deducciones en el impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF) y en el impuesto sobre sociedades (IS).

El régimen especial concede la exención de rentas derivadas de transmisiones de patrimonio en el IS o, por la tenencia de este, como es el caso del Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI).

La segunda, la financiación directa es a través de la FPC, una fundación del sector público estatal creada por un acuerdo del Consejo de ministros en el año 2004 y que empezó a desarrollar sus trabajos en el año 2005.

La FPC desarrolla su trabajo en dos ejes y cinco líneas de trabajo, en el que destacamos la publicación de subvenciones que han servido desde entonces para el fortalecimiento de las estructuras organizativas de las confesiones minoritarias, en concreto de las que firmaron el acuerdo de cooperación con el Estado en el año 1992.

Además de ese fortalecimiento, se ofertan otras líneas de subvenciones a asociaciones dependientes de estas confesiones para el desarrollo de proyectos de mejora de la convivencia, apoyo a la diversidad, creación de programas de carácter educativo, desarrollo de actividades de inserción social, y todo tipo de actividades que pudieran desarrollar, promover y mejorar la convivencia entre las distintas confesiones y el resto de la sociedad española.

Destacaremos la actividad propia de la FPC a través de la investigación en colaboración con distintas universidades, la realización de simposios, debates y mesas redondas, o la creación de fondos bibliográficos que tienen como objetivo garantizar el derecho a la libertad religiosa y la mejora de la convivencia en un país plural como es España.

Con todo este desarrollo de beneficios fiscales y acceso a ayudas directas hemos pretendido que si algún miembro de las confesiones minoritarias tiene acceso a este trabajo pueda conocer todas aquellas posibilidades a las que tiene para desarrollar sus actividades de interés general.

Por ello hemos elegido para empezar esta introducción la frase del escritor y periodista Eduardo Galeano. Quizás este trabajo sólo suponga un grano de arena en el océano de trabajos e investigaciones sobre las relaciones del Estado con las confesiones minoritarias, pero si sirve para que haya un mejor conocimiento de las vías de financiación de las confesiones minoritarias, se ensanche el ejercicio de la libertad religiosa y, por ende, una mejora en las relaciones entre diversas personas y colectivos habrá merecido la pena.

II: LA FINANCIACIÓN DE LAS CONFESIONES RELIGIOSAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL

1. Evolución histórica

Para poder analizar la financiación de las confesiones religiosas en España y, realizar un análisis mínimamente riguroso de la situación, es necesario entender su evolución a través del tiempo y que factores lo han ido configurándolo a través de la historia. La financiación de las confesiones religiosas y sus relaciones con el Estado español han evolucionado, (la Iglesia católica principios del siglo XIX, y las confesiones minoritarias desde finales del siglo XX) y se han configurado a través una serie de instrumentos jurídicos y fiscales que, como indica el Tratado de Lisboa¹, corresponde articular a cada uno de los estados miembros.

La evolución de la financiación de las confesiones religiosas es uno de los debates históricos en la historia de nuestro país, en especial la de la Iglesia Católica desde que se le privó de su potestad tributaria y se desamortizaron la mayoría de sus bienes productivos.

La decisión de acabar con estos privilegios, inspirados en los pensamientos liberales del siglo XIX, buscaban acabar con las llamadas “manos muertas”, tratando de “liberar” explotaciones económicas cuya titularidad pertenecía a la iglesia católica pero no en las que no se estaba ejerciendo su explotación, por lo que se puso en manos de quienes sí estaban dispuestos a trabajarlas.

Además, esos mismos principios buscaban dar un paso adelante en cuanto a la beneficencia que ofrecían iglesias y parroquias para asumir directamente desde la administración del estado la gestión de ayudas a los más necesitados.

A finales de la década de 1980, la incapacidad del estado para cubrir todas las necesidades del individuo y el crecimiento del denominado “tercer sector” hizo que el legislador español tuviese que actualizar las leyes de mecenazgo, con origen en el siglo XIX, y adaptarla a los nuevos tiempos, por ello se aprobó la ley 30/1994, de 24 de noviembre, de Fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general.

Esta ley supuso la obtención de herramientas por parte de las entidades privadas para financiar sus actividades de interés general aprovechando las aportaciones y donaciones de personas físicas y jurídicas que veían como esas aportaciones les reportaban beneficios en su IRPF o IS.

¹ Artículo 16 del Tratado de Lisboa.

La evolución del tercer sector, las nuevas formas de prestación de servicios y los problemas del estado de bienestar para afrontar todas las problemáticas sociales llevaron al legislador a reformar y aprobar una reforma de la ley de mecenazgo y lo hizo aprobando las leyes 49/2002 de mecenazgo y la ley 50/2002 de fundaciones.

2. El régimen jurídico

El tratamiento fiscal de las confesiones religiosas es problemático en dos aspectos, como comenta RAMIREZ NAVALÓN, en el aspecto positivo, derivado de la “dinamicidad y dispersión”² de las leyes tributarias, y en el aspecto ideológico, que es el que define el grado de implicación del Estado en la garantía del derecho a la libertad religiosa.

La aprobación de la Constitución Española de 1978 (CE) y el espíritu político de acuerdo durante de su debate y redacción, pusieron las bases de un nuevo modelo de financiación de las confesiones religiosas en España que, tiene una peculiaridad, y es denominarlo “modelo” cuando en teoría no había un modelo de manera expresa, porque en ningún precepto de la CE se expresa una obligación de financiar a las confesiones religiosas, pero tampoco lo prohíbe.

Y es que, en el clima de consenso de la transición a la democracia en nuestro país, podría parecernos que la no mención expresa a ello pueda ser un olvido del legislador constituyente, pero como veremos más adelante, no es así. La no prohibición de la financiar a las confesiones religiosas y la inclusión en el artículo 16.3 CE de la obligación de cooperar con éstas es la base para la construcción de un sistema de financiación encaminado a garantizar el derecho fundamental a la libertad religiosa.

Por ello, en el aspecto ideológico, podemos concluir que hubo un consenso entre las distintas fuerzas políticas en torno al establecimiento de una cooperación entre las confesiones y el Estado para poder facilitar el ejercicio y promoción de la libertad religiosa en España.

Aunque esta afirmación puede llevar al equívoco, haciendo pensar al lector que todo dependerá del color político del partido con mayoría en el órgano legislativo, al ser éste el que desarrolle la legislación tributaria correspondiente, (y en parte sí lo es).

Pero, si somos capaces de analizar y encontrar los artículos concretos al respecto, identificaremos diversas disposiciones que configurarán el sistema de financiación de las confesiones religiosas, con independencia del derecho positivo y la voluntad del legislador.

² RAMIREZ NAVALÓN, M., “Exenciones fiscales de las entidades religiosas en impuestos estatales”, “La financiación de la libertad religiosas. Actas del VIII Simposio Internacional de Derecho Concordatario.”, A Coruña, 2017, pg. 145.

El artículo 16 CE, establece dos cuestiones fundamentales, que son la aconfesionalidad del Estado y el deber de cooperación del estado con las confesiones religiosas. Son elementos que se complementan entre ellos; respecto a la aconfesionalidad, limita al legislador a que pueda beneficiar a una confesión religiosa más que a otra o en exclusiva, garantizando lo no discriminación, pero a la vez, el concepto cooperación exige al legislador una actitud activa con respecto al fomento de la libertad religiosa.

La CE constituye a España como un estado social y democrático de derecho, y reconoce como un derecho fundamental la libertad religiosa, al incluirlo en la sección 1ª, del Capítulo II, del título I, que goza de la máxima protección del artículo 53.1, vinculando a “todos los poderes públicos.”³ a garantizar el ejercicio de dicho derecho y garantizando la no discriminación por cuestiones religiosas.

Además, el artículo 9.2 CE indica que “Corresponde a los poderes públicos promover las condiciones para que la libertad y la igualdad del individuo y de los grupos en que se integra sean reales y efectivas; remover los obstáculos que impidan o dificulten su plenitud y facilitar la participación de todos los ciudadanos en la vida política, económica, cultural y social.”

El concepto de no discriminación es determinante para la firma de los acuerdos del Estado Español con las confesiones minoritarias en el año 1992, porque desde 1979, pocos días después de la entrada en vigor de la CE, se aprueba el acuerdo entre el Estado español y la Santa Sede sobre asuntos económicos, firmado en Ciudad del Vaticano el 3 de enero de 1979, que concede una financiación directa del Estado español a la Iglesia Católica por la vía de las aportaciones en el IRPF.

Este acuerdo de financiación se fue desarrollando con la premisa de ser una aportación temporal hasta que la Iglesia Católica consiguiese su autonomía económica. Temporalidad que aún sigue vigente con la reforma de 2007 donde se produce un cambio importante con la entrada en vigor de la Ley 42/2006, en la cual el Estado cede el 0,7% de la cuota íntegra de del IRPF de los contribuyentes que así lo deciden a la Iglesia Católica, siendo esta una vía de financiación directa a la que ninguna de las otras confesiones que firmaron acuerdos de cooperación con el Estado han podido acceder, bien por preferir otro modelo de financiación o bien por no haber conseguido que dichas condiciones se hayan recogido en dichos acuerdos.

Esta situación supone una vulneración del principio de igualdad y no discriminación respecto a otras confesiones que, no percibían ningún tipo de beneficio o ayuda. En esa tesitura de evitar la

³ Artículo 53.1 CE.

discriminación y dar respuesta a las demandas de las confesiones minoritarias se suscribieron los acuerdos de 1992 con la FEREDE, CIE y CJE

El nuevo régimen económico de las confesiones religiosas comparte los siguientes aspectos fundamentales según RODRÍGUEZ BLANCO⁴, que van a servir como referencia para todas las entidades religiosas en su configuración:

- La sujeción de los entes y bienes eclesiásticos a los tributos estatales, lo que supone el abandono de la impunidad tributaria de la Iglesia.
- Los entes eclesiásticos contarán con exenciones en el mayor número de figuras tributarias.
- Las actividades eclesiásticas en sentido estricto no serán gravadas o estarán exentas.
- Los bienes adscritos a fines religiosos se exoneran de tributación.

Con ello, el sustento jurídico de la financiación de las confesiones religiosas deja de estar basada en la confesionalidad del Estado, “derogada” con la aprobación de la CE y deja de estar ligada a las desamortizaciones del siglo XIX y se establece en los términos de interés general y utilidad pública.

Además, existe un amplio debate en la doctrina⁵ respecto al artículo 7 de la ley Orgánica 7/1980, de 5 de julio, de Libertad Religiosa. (LOLR) y la propia constitucionalidad de los beneficios fiscales a las entidades religiosas. Por un lado, hay quienes entienden como ROSELL que la obligación de suscribir un acuerdo de cooperación es contraria al principio de igualdad y no discriminación, porque hay confesiones que pese a tener un notorio arraigo el estado se niega a firmar un acuerdo de cooperación y; por otro lado, autores como MOTILLA entienden que mientras exista la posibilidad de suscribirse ese acuerdo, no se les estaría discriminando.

La realidad es que el legislador no contempla firmar ningún acuerdo de cooperación en la línea de los de 1992.

En base a esto, podemos determinar que la configuración del régimen jurídico fiscal de las confesiones religiosas queda establecida en los artículos 16.3 CE, 9.2 CE, 7 LOLR, en los Acuerdos de cooperación con las diferentes confesiones y en parte de la legislación tributaria común. Por lo tanto, esto establece un sistema dual de financiación que se constituye un mecanismo de financiación indirecta y otro de financiación directa.

⁴ RODRIGUEZ BLANCO, M., “*Derecho y religión. Nociones de Derecho Eclesiástico del Estado*”, Civitas, Madrid, 2013, pg. 186.

⁵ ROSSELL GRANADOS, J., Anuario de Derecho Eclesiástico del Estado, vol. XIV, 1998, pg. 216.

3. El sistema de financiación indirecta

Como adelantábamos anteriormente, el sistema de financiación indirecta tiene que ver fundamentalmente con los sujetos de no sujeción y exenciones a nivel fiscal que reciben las distintas confesiones.

Dentro de este sistema, encontramos dos categorías, que en el caso del presente apartado se definirán y estudiarán como distintos y complementarios, pero en el caso del CAPITULO III de este trabajo no se hará tal distinción, ya que uno de los objetivos principales de éste es ofrecer una guía para el conocimiento de los diferentes beneficios fiscales al que tienen acceso las confesiones minoritarias.

Si echamos un vistazo a los países de la Unión europea y de Estados Unidos, casi todos ellos ayudan con beneficios fiscales a las confesiones religiosas, siendo Francia, Italia y España países que equiparan a efectos fiscales a las confesiones religiosas y a las entidades privadas sin ánimo de lucro⁶.

Si nos remitimos a la recapitulación del apartado 2.2., donde hacemos mención del régimen jurídico del sistema de financiación, encontraremos que tanto en los acuerdos de cooperación con las distintas confesiones como en la propia legislación tributaria específica existen diversos supuestos en los que el legislador establece supuestos de no sujeción o de exención de determinadas rentas percibidas por los sujetos pasivos de los distintos impuestos.

Así, podremos encontrar un sistema de beneficios por la vía de las exenciones y de los supuestos de no sujeción contemplados en los acuerdos con las cuatro confesiones con acuerdo y en la legislación tributaria común, y otro sistema que RAMIREZ NAVALÓN denomina como por asimilación⁷, y es al que pueden acogerse todas las confesiones si estas cumplen los requisitos para equipararse a las entidades sin ánimo de lucro.

4. El sistema de financiación directa

En el caso de la financiación directa, el estado prevé a través de los presupuestos generales del estado una dotación presupuestaria que se convierte en la única de vía de financiación directa que Estado pone a disposición de las confesiones minoritarias se inicia en el año 2005 con la entrada en vigor de Ley 2/2004, de 27 de diciembre de presupuestos generales del estado.

⁶ MARTÍN GARCIA, M., Anuario de Derecho Eclesiástico del Estado, vol. XXXVI, 2020, pg. 517.

⁷ RAMIREZ NAVALÓN, M., “Exenciones fiscales de las entidades religiosas en impuestos estatales”, *La financiación de la libertad religiosas. Actas del VIII Simposio Internacional de Derecho Concordatario*, A Coruña, 2017, pg. 151.

En su disposición adicional decimotercera se crea la FPC⁸, una fundación de carácter público que destina sus fondos a la financiación de proyectos de carácter cultural, educativo y de integración social de las minorías religiosas.

Los requisitos para la recepción de estas subvenciones son los siguientes:

- No ser confesiones católicas, ya que estas tienen una financiación directa como se ha comentado con anterioridad.
- Que hayan suscrito un acuerdo de cooperación con el Estado.
- Que cuenten con un notorio arraigo en cuanto a su ámbito y número de creyentes conforme al artículo 7.1 LOLR.

Este sistema se completa con la llamada financiación indirecta por la vía de los beneficios fiscales, que tiene dos partes; la primera es a través de legislación del Estado en leyes como la del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), el Impuesto de sobre transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD) o tributos locales como el IBI; la segunda, a través de los incentivos al mecenazgo, donde equipara a las confesiones religiosas con las entidades sin ánimo de lucro.

Estos beneficios están relaciones fundamentalmente con el IS, en el que como personas jurídicas tienen exención en las rentas percibidas en concepto de donativos por parte de sus colaboradores o afiliados, mientras que para estos existen beneficios en su IRPF.

Respecto a las explotaciones económicas, la LRFESFL quedarán exentas las dedicadas al mantenimiento y protección del patrimonio histórico o la asistencia social, es decir, todas aquellas que no tienen naturaleza lucrativa.

La financiación de las confesiones religiosas implica, como así indica MARTÍN GARCÍA⁹ hacer varias consideraciones previas, entre ellas que tanto en España como en países que comparten tradición jurídica con nosotros, no se utiliza un único sistema, sino que de manera simultánea implica tres maneras de obtener financiación:

- La autofinanciación,
- Sistemas de financiación directa y,
- Sistemas de financiación indirecta.

Esto implica que el contexto social y los antecedentes históricos determinarán a qué tipo de sistemas al que se acogerá cada país. En España, al ser un país mayoritariamente católico, es

⁸ Se desarrollará ampliamente en el CAPITULO IV

⁹ MARTÍN GARCÍA, M., Anuario de Derecho Eclesiástico del Estado, vol. XXXVI, 2020, pg. 514.

imprescindible estudiar la relación Iglesia-Estado, fundamentalmente desde el siglo XIX, que es cuando se promulgan las primeras constituciones liberales y de ahí en adelante todas las nuevas cartas magnas aprobadas hacían mención a la cuestión de la financiación de la iglesia católica.

Es ya en el siglo XX, con la aprobación de la CE de 1978 cuando se recoge la cooperación con distintas confesiones religiosas, que culmina con los acuerdos de 1992. Unido a esta cuestión tenemos el auge del mecenazgo y de la necesidad del Estado Social de dar respuesta a las cuestiones de interés general, que tiene como punto de partida la ley 30/1994, de 24 de noviembre, de Fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general y su actualización en las leyes 49 y 50 de 2002.

III. LA FINANCIACIÓN INDIRECTA DE LAS CONFESIONES MINORITARIAS

1. Beneficios fiscales de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo

1.1. Cuestiones generales y exenciones

Las confesiones con acuerdo de cooperación tienen acceso a la financiación indirecta por parte del Estado, y esto es posible, como hemos comentado en el anterior capítulo, por la aprobación de Ley 49/2002, LRFESFL, desarrollada por el Real Decreto 1270/2003, de 10 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo; que regulan el régimen fiscal de dichas entidades y las actividades de mecenazgo realizadas por particulares, que tiene como objeto promover la participación de la iniciativa privada en actividades de interés general.

Esta participación se canaliza de tres maneras distintas:

- Constitución de entidades sin fines lucrativos que persiguen intereses generales;
- Realización de aportaciones a dichas entidades al objeto de contribuir a la consecución de sus fines específicos;
- Participación e intervención directa de las empresas en la consecución de estos fines a través del mecenazgo.

a) Objeto y ámbito de aplicación

El objeto de la ley lo encontramos en el artículo 1 LRFESFL establece que el objeto de aplicación de esta ley es la regular las aportaciones y donaciones a entidades que realizan actividades de interés general:

- “El régimen el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos definidas en la misma, en consideración a su función social, actividades y características”¹⁰. Regula las aportaciones y donaciones realizadas por personas físicas y jurídicas a entidades que realizan actividades de interés general.
- “Los incentivos fiscales al mecenazgo”¹¹. Regula los beneficios fiscales a los que pueden acceder las sociedades y entidades sin fines lucrativos que realicen actividades de interés general.

¹⁰ Artículo 1.1.I. Ley 49/2002.

¹¹ Artículo 1.1. II. Ley 49/2002.

El artículo 2 LRFESFL establece que las fundaciones, podrán acceder a estos beneficios siempre y cuando cumplan los requisitos del artículo 2 de la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, y estar inscritos en el registro correspondiente. En caso contrario, no podrán ser denominadas fundaciones ni optar a este régimen especial.

Mientras, en el caso de las entidades eclesiásticas con acuerdos de cooperación con el Estado, para que puedan optar a los beneficios del régimen especial se les equipara con las entidades sin ánimo de lucro. Las confesiones con acuerdos de cooperación firmados en 1992 son:

- Las asociaciones y entidades creadas y gestionadas por las Iglesias pertenecientes a la Federación de Entidades Religiosas Evangélicas de España¹² (FEREDE).
- Las Comunidades pertenecientes a la Federación de Comunidades Israelitas de España, así como las asociaciones y entidades creadas y gestionadas por dichas Comunidades¹³ (FCIE).
- La Comisión Islámica de España, sus Comunidades miembros y las asociaciones y entidades creadas y gestionadas por las mismas¹⁴ (CIE).

b) Requisitos para optar al régimen especial

El régimen especial es calificado en la legislación tributaria como una opción. No se accede por la situación de hecho de que sus confesiones hayan firmado un acuerdo de cooperación con el Estado o por cumplir con los requisitos para el acceso, sino que las entidades dependientes de estas confesiones tendrán que comunicarlo de manera reglamentaria a la Administración Estatal de la Agencia Tributaria (AEAT).

Los requisitos son los siguientes:

- El interés general¹⁵

El interés general es un concepto jurídico indeterminado, por ello en el artículo 3.1 LRFESFL el legislador establece unas características concretas, enumerando una lista de objetivos fundacionales que serán los que determinen si la entidad solicitante del régimen especial puede adherirse al mismo.

Los fines de las entidades deben ser la “defensa de los derechos humanos de las víctimas del terrorismo y actos violentos, los de asistencia social e inclusión social, cívicos, educativos, culturales, científicos, deportivos, sanitarios, laborales, de fortalecimiento institucional, de cooperación para el desarrollo, de promoción del voluntariado (...), de promoción de valores constitucionales y defensa de los principios democráticos, de fomento de la tolerancia”, entre otros.

¹² Artículo 11.5 Ley 24/1992.

¹³ Artículo 11.5 Ley 25/1992.

¹⁴ Artículo 11.4 Ley 26/1992.

¹⁵ Artículo 3.1 Ley 49/2002.

La doctrina administrativa de la Dirección General de Tributos (DGT), a través de las distintas resoluciones ha ido delimitando el término, excluyendo del cumplimiento del requisito cuando las entidades, pese a cumplir con los requisitos legales destinen sus ingresos a otras fundaciones¹⁶ o cuando se cuándo las aportaciones se hayan realizado a sociedades participadas por una fundación y no a la entidad directamente¹⁷.

- El destino de las rentas debe destinarse a fines de interés general¹⁸

Para el cumplimiento de este requisito, no solamente tiene la entidad que realizar actividades de interés general entre las actividades que realice, sino que el legislador obliga a que se destine al menos el 70% de sus ingresos a las actividades de interés general, siendo posible que la cantidad restante se destine a aumentar sus reservas o su aportación dotacional.

No es necesario que el cumplimiento de este requisito de efectúe dentro de un ejercicio concreto, sino que tiene de plazo para llegar a ese porcentaje dentro de los cuatro primeros ejercicios.

Para su cálculo deben computarse todas las rentas que obtengan, bien de la explotación económica o de transmisiones de bienes o derechos, siempre deducidos los gastos. No computarán las rentas obtenidas si se enajenan bienes de la dotación fundacional, siempre que las rentas obtenidas por ello se destinen a bienes que sustituyan a los que han salido del patrimonio¹⁹.

- Actividades realizadas por la entidad

La entidad no podrá desarrollar explotaciones económicas que sean ajenas a su objeto fundacional determinado mediante a sus estatutos²⁰, pero si podrán realizar otras explotaciones distintas a las de interés general siempre que estas no excedan el 40% del total del importe neto de la cifra de negocio.

Por ejemplo, una entidad sin ánimo de lucro perteneciente a una confesión minoritaria cuyo objeto fundacional es la atención a situaciones a menores en riesgo de exclusión social, pero que también se dedique por estatutos a la venta de dulces típicos de la zona geográfica en donde se ubica. Esto es perfectamente posible siempre que los ingresos obtenidos por las actividades de venta no superen el 40% del Importe Neto de la cifra de Negocio (INCN) y las actividades de atención social sean de al menos el 60% del INCN.

Es casos como este, como veremos más adelante en el análisis de otros tributos, en las prestaciones de servicios de atención social se estarán sujetos y exentos del IVA, mientras que las operaciones

¹⁶ CV 14-4-05 DGT.

¹⁷ CV 23-10-19 DGT.

¹⁸ Artículo 3.2 Ley 49/2002.

¹⁹ CV 24-10-06 DGT.

²⁰ Artículo 3.3 Ley 49/2002.

de venta de dulces estarán sujetas y no exentas. Esta cuestión supone un problema en el momento de la deducción del IVA soportado, porque es habitual que las fundaciones o entidades adquieran inmovilizados o materiales que son usados en las dos explotaciones económicas, por lo que será necesario aplicar la regla de prorrata.

- Destinatarios de las actividades

Los destinatarios de las actividades no podrán ser fundadores, asociados, patronos, representantes estatutarios, miembros de los órganos de gobierno y los cónyuges o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos²¹.

De manera excepcional este requisito no se le exige a:

- a) Las actividades de investigación científica y desarrollo tecnológico.
- b) Las actividades de asistencia social.
- c) Las actividades deportivas contempladas en artículo 20.Uno.13º LIVA.
- d) Las fundaciones cuya finalidad sea la conservación y restauración de bienes del Patrimonio Histórico Español que cumplan las exigencias de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español o de la Ley de la respectiva Comunidad Autónoma que le sea de aplicación, en particular, respecto a los deberes de visita y exposición pública de dichos bienes.
- e) Las federaciones deportivas españolas, las federaciones deportivas territoriales de ámbito autonómico integradas en aquéllas, el Comité Olímpico Español y el Comité Paralímpico Español.

- Inscripción en el registro

Las entidades que se quieran acoger al régimen especial deben haber cumplido con el requisito de inscripción en el Registro²² de fundaciones de estatal o en el autonómico dependiendo de donde lleven a cabo sus funciones. Si es en todo el territorio español, en el estatal, y si sólo las realizan en una CCAA, en ese territorio²³.

- Obligaciones contables

Las entidades deben cumplir con las obligaciones contables previstas en las normas por las que se regulan o, en su defecto, las previstas en el Código de Comercio y sus disposiciones complementarias²⁴, que normalmente serán las previstas en el Plan General Contable.

- Obligación de rendición de cuentas

²¹ Artículo 3.4 Ley 49/2002.

²² Artículo 3.7 Ley 49/2002.

²³ Artículo 36 Ley 50/2002.

²⁴ Artículo 3.8 Ley 49/2002.

La legislación específica sobre fundaciones determinará cuales son las obligaciones en cuanto a la rendición de cuentas al que deban acogerse, que variará dependiendo del registro en el que estén inscritas, estatal o autonómico²⁵.

- Memoria económica

Respecto a la obligación de realizar una memoria económica, esta será con carácter anual y se presentará a través de la aplicación que el Ministerio de Cultura y Deporte tiene habilitada para ello. Si su propia normativa contable obligase a elaborar una memoria anual, dicha información ha de incluirse en esa memoria²⁶.

Al tratarse de un régimen especial y ser opcional, si se cumplen los requisitos mencionados se podrá optar a él, a través de una declaración censal y quedará vinculado durante los siguientes ejercicios impositivos²⁷.

Los efectos del régimen especial comienzan a ejercerse desde el mismo periodo impositivo en que se dé el alta²⁸.

La baja del régimen especial se dará cuando la entidad deje de cumplir los requisitos o bien tenga la voluntad de abandonar el régimen especial. También se comunicará la baja a la AEAT a través de una declaración censal

- c) Contenido del régimen especial.

El artículo 5 LRFESFL establece que las materias que no sean regulada por esta ley se regirán por la ley del Impuesto sobre de Sociedades, que se aplicará de manera supletoria²⁹. Los beneficios del régimen especial se aplican a las siguientes rentas:

- Rentas obtenidas a través de donativos, aportaciones y dotaciones en concepto de dotación patrimonial en el momento de la constitución, ayudas económicas derivadas de convenios de colaboración, cuotas satisfechas por su colaboradores y afines, las subvenciones que se reciban para la actividad exenta.
- Rentas procedentes del patrimonio mobiliario o inmobiliario: dividendos, participación en los beneficios de otras entidades, intereses, cánones y alquileres, siempre que se traten de explotaciones económicas exentas. En el caso de no derivarse de una actividad económica

²⁵ Artículo 3.9 Ley 49/2002.

²⁶ Artículo 3 RD 1270/2003.

²⁷ Artículo 14 Ley 49/2002.

²⁸ CV 4-4-11 DGT.

²⁹ Artículo 6 Ley 49/2002.

exenta, tributarán de acuerdo con el Impuesto sobre Sociedades, pudiendo estar exentas también si cumplen con los requisitos del artículo 21 LIS³⁰.

- Rentas derivadas de adquisiciones o de transmisiones de bienes o derechos, ya sea de manera onerosa o gratuita.
- Rentas derivadas de ejercicio de explotaciones económicas exentas. Se incluyen las pérdidas y ganancias además de la transmisión de bienes y derechos afectos.
- Estarán exentas las rentas atribuidas a las entidades sin ánimo de lucro de acuerdo con la normativa del impuesto sobre sociedades.

La doctrina administrativa amplía los supuestos donde las rentas estarán exentas; rentas generadas por la venta de patrimonio afecto destinada a cancelar deudas³¹, rentas derivadas de prestación de servicios geriátricos³², y rentas obtenidas de la venta de obras de arte cuyas rentas vayan destinadas a reinvertirlo en los fines de la asociación³³,

d) Explotaciones económicas exentas

En el anterior apartado enumerábamos las distintas rentas que según el artículo 6 LRFESFL estaban exentas, todas ellas provenientes de la explotación de actividades económicas, no siendo todas las explotaciones económicas a las que se le podrán aplicar los beneficios de esta legislación. Las explotaciones que estarán exentas son las que se desarrollan en el cumplimiento de su objeto social o finalidad específica de la entidad, y están definidas y establecidas en el artículo 7 LRFESFL define que actividades realizadas por las ESFL³⁴.

Dentro de ellas destacamos un tipo de explotaciones económicas, que son las “actividades de producción de documentales, series o películas y la venta y distribución de las mismas que se desarrollan en cumplimiento de la finalidad de la fundación”³⁵. Resaltamos este tipo de actividades porque como veremos el CAPITULO IV, una de las actividades que realizará la FPC, será la realización y producción de contenidos audiovisuales destinados al conocimiento del hecho religioso en España y de las diferentes costumbres dentro de las diferentes confesiones.

e) Tipo de gravamen

³⁰ Artículo 14 Ley 27/2014.

³¹ CV 4-9-15 DGT.

³² CV 8-11-11 DGT.

³³ CV 29-1-14 DGT.

³⁴ Artículo 7 Ley 49/2002.

³⁵ Artículo 7. 5º y 6º Ley 49/2002.

Según el artículo 10 LRFESFL, el tipo de gravamen de las entidades acogidas al régimen especial será del 10% a aplicar en su cuota íntegra.

1.2. Incentivos fiscales a la promoción del mecenazgo

En este apartado se concretan cuáles serán los incentivos fiscales concretos por la percepción de donativos y aportaciones que podrán recibir estas entidades y los beneficios en el IRPF o la consideración de gastos deducibles en el IS por apoyar actividades de interés general.

Las ESFL que hayan podido acceder al régimen especial cumpliendo los requisitos detallados en el anterior apartado podrán ser beneficiarias de los incentivos del Título III LRFESFL³⁶. Además, en la Disposición adicional novena, permite acogerse al régimen especial a las entidades que hayan suscrito acuerdos de cooperación con el estado español.

a) Incentivos fiscales a las donaciones y a las aportaciones

Tendrán derecho a una deducción de la cuota íntegra en sus respectivos impuestos (sociedades, personas físicas) lo que realicen donativos, donaciones y aportaciones en favor de las entidades beneficiarias de mecenazgo, siempre y cuando estas consistan en³⁷ donativos y donaciones, dinerarias o de bienes y derechos, cuotas de afiliación a asociaciones que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura y constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes, derechos o valores, realizada sin contraprestación.

b) Base de la deducción

El artículo 18.1 LRFESFL establece cual será la base de la deducción dependiendo el tipo de aportes recibidos:

- En los donativos dinerarios, su importe.
- En los donativos o donaciones de bienes o derechos, el valor contable que tuviesen en el momento de la transmisión y, en su defecto, el valor determinado conforme a las normas del Impuesto sobre el Patrimonio.
- En la constitución de un derecho real de usufructo cabe distinguir, dependiendo de que el usufructo recaiga:

³⁶ Artículo 16 Ley 49/2002.

³⁷ Artículo 17 Ley 49/2002.

Sobre bienes inmuebles: la base de la deducción es el importe anual que resulte de aplicar, en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo, el 2% al valor catastral, determinándose proporcionalmente al número de días que corresponda en cada período impositivo.

Sobre valores: la base de la deducción es el importe anual de los dividendos o intereses percibidos por el usufructuario en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo:

- Sobre otros bienes y derechos: la base de la deducción es el importe anual resultante de aplicar el interés legal del dinero de cada ejercicio al valor del usufructo determinado en el momento de su constitución conforme a las normas del ITP y AJD.
- En los donativos o donaciones de obras de arte de calidad garantizada y de los bienes que formen parte del Patrimonio Histórico Español a que se refieren los párrafos d) y e) del apartado 1 del artículo 17 de esta Ley, la valoración efectuada por la Junta de Calificación, Valoración y Exportación. En el caso de los bienes culturales que no formen parte del Patrimonio Histórico Español, la Junta valorará, asimismo, la suficiencia de la calidad de la obra.”

Además, en el apartado segundo de este artículo, se establece como límite el valor de mercado del bien o derecho donado.

c) Donaciones realizadas por personas jurídicas.

El artículo 20 LRFESFL establece que los sujetos pasivos del impuesto de sociedades podrán deducirse un 35% de la base de la deducción de la cuota íntegra una vez minorada esta cuota con las deducciones y bonificaciones previstas en la ley sobre el IS, pudiendo estas aumentar hasta el 40% si se hicieron donaciones a esa misma entidad durante los dos últimos períodos impositivos. La deducción estará limitada en el 10% de la base imponible del ejercicio y las cantidades que no se puedan deducir en el ejercicio en el que se aplique la deducción, se podrán aplicar en las liquidaciones de los siguientes diez ejercicios posteriores y sucesivos.

En el caso de sujetos pasivos del Impuesto de la Renta de los No Residentes (IRNR) que tengan un establecimiento permanente en España se le aplicará las mismas reglas que a los contribuyentes del IS³⁸.

d) Donaciones realizadas por personas físicas.

³⁸ Artículo 21.1 Ley 49/2002.

Según el artículo 19 ESFLIFM, en concordancia con los artículos 68 y 69 LIRPF, los sujetos pasivos del IRPF podrán deducirse de la cuota íntegra el resultado de aplicar a la base de la donación, aportación o donativos, el 80% de los 150 primeros euros y entre el 35 del resto de la base de la aportación.

Al igual que la deducción aplicada a las personas jurídicas, si en los dos últimos ejercicios fiscales se han hecho aportaciones a la misma entidad, el porcentaje a deducir aumenta del 35 al 40%, con el límite del 10% de la base liquidable del impuesto del ejercicio liquidado.

Además, los sujetos pasivos del IRNR que no tengan un establecimiento permanente en España se le aplicará las mismas reglas que a los contribuyentes del IRPF³⁹.

e) Gastos en actividades de interés general.

Finalizamos el repaso a los incentivos recogidos en la ley 49/2020 LRFESFL con dos aspectos muy importantes en cuanto al fomento de las aportaciones a las actividades de interés general a través del mecenazgo.

En el artículo 26 LRFESFL establece que los gastos derivados de la realización de actividades de interés general serán tratados como un gasto deducible en el IS, IRPF e IRNR., siendo incompatibles con el resto de las deducciones derivadas del régimen especial de la LRFESFL e imposible de aplicar para los empresarios o profesionales que apliquen el método de estimación objetiva.

En este apartado hemos analizado los beneficios fiscales de las personas físicas y jurídicas en sus declaraciones de IRPF e IS respectivamente. Estas son en su conjunto el grueso de los beneficios fiscales a las confesiones minoritarias que en base a su equiparación con ESFL y en cumplimiento de los requisitos de la ley 49/2002 pueden acceder.

En los siguientes apartados analizaremos otros tributos en los que hay un beneficio para estas entidades, pero a los que se podrá acceder sin necesidad de acogerse al régimen especial del que hemos tratado en el presente apartado.

2. Beneficios fiscales en el Impuesto sobre el Valor añadido

Con el análisis de los beneficios fiscales en el IVA completaremos la revisión de los tres impuestos de carácter estatal. Si bien los dos primeros (IS e IRPF) gravan la “renta” de los sujetos pasivos, es

³⁹ Artículo 21.2 Ley 49/2002.

decir, las ganancias obtenidas en las distintas operaciones que realizan en el tráfico jurídico, este tercero “recae sobre el consumo y grava (...) las siguientes operaciones:

- Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios o profesionales.
- Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- Las importaciones de bienes.”⁴⁰

Al tratarse de operaciones de carácter comercial y, sobre todo, de carácter lucrativo, podemos determinar que el margen de acogerse a cualquier tipo de beneficio fiscal será muy estrecho al estar analizando ESFL, que en teoría no realizan operaciones buscando un beneficio económico, sino que lo hacen con un fin distinto a este. Por ello, el legislador les ofrece una serie de beneficios (normalmente exenciones) para que desarrollen estas actividades que no tienen un fin lucrativo y sí un interés general.

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, se trata legislación armonizada de la Unión Europea, por lo que no hay mucho margen para beneficiar a las entidades religiosas, cuestión que nunca ha estado exenta de problemas.

Siendo así, los beneficios fiscales que vamos a encontrar en este impuesto, por su configuración y por su propia naturaleza son limitados y para ello, la única indicación que encontramos en la ley es en el artículo 20.Uno., en el que se establecen determinadas exenciones en las operaciones interiores:

- Prestaciones de servicios de asistencia social⁴¹.
- “Las prestaciones de servicios y las entregas de bienes accesorias a las mismas efectuadas directamente a sus miembros por organismos o entidades legalmente reconocidos que no tengan finalidad lucrativa, cuyos objetivos sean de naturaleza (...) religiosa, (...) cívica, realizadas para la consecución de sus finalidades específicas, siempre que no perciban de los beneficiarios de tales Prestaciones de servicios de tales operaciones contraprestación alguna distinta de las cotizaciones fijadas en sus estatutos”⁴².

⁴⁰ Artículo 1 Ley 37/1992.

⁴¹ Artículo 20. Uno.8º Ley 37/1992.

⁴² Artículo 20. Uno.12º Ley 37/1992.

- “Las prestaciones de servicios tales como las propias de bibliotecas, archivos y centros de documentación, las visitas a museos, galerías de arte, pinacotecas, monumentos, lugares históricos”⁴³.

En el mismo artículo, en su apartado “Tres” se determina qué se entiende a afectos de esta ley “establecimientos de carácter social”, y establece tres requisitos para ello⁴⁴.

- Que la entidad no tenga finalidad de lucro y los beneficios de su actividad vayan dedicados a su actividad fundacional.
- Que los cargos de las juntas directivas de las entidades como patronos, presidentes o consejeros tengan carácter gratuito.
- Que socios de las entidades, cónyuges y familiares en segundo grado no sean beneficiarios de los servicios prestado.

Por lo tanto, las entidades sin ánimo de lucro que cumplan con estos requisitos podrán realizar operaciones sujetas y exentas en el IVA. Como indicábamos en el apartado anterior, existe la posibilidad de que una entidad tenga como objetos fundacionales varias actividades económicas, pero como es el caso del IVA, sólo se aplicarán los beneficios en caso de establecimientos de carácter social.

Hay que tener en cuenta que la ley de IVA entró en vigor el 1 de enero de 1993, más de un año antes de la aprobación de la Ley 30/1994, de 24 de noviembre, de Fundaciones y de incentivos fiscales a la participación privada en actividades de interés general, antecedente de la ley 49/2002 en la que establece una serie de requisitos (ya mencionados en este trabajo), para determinar lo que es el interés general.

3. Beneficios fiscales en los impuestos cedidos a las Comunidades autónomas

Los impuestos cedidos a las comunidades autónomas están regulados en la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias.

De los impuestos cedidos los más importantes son el ITPAJD y el Impuesto sobre Sucesiones y donaciones (ISD), pero solamente vamos a resaltar es el primero, al ser el único que tiene relevancia en este estudio.

⁴³ Artículo 20. Uno.14º Ley 37/1992.

⁴⁴ Artículo 20. Tres Ley 37/1992.

El Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, y en su artículo 45.b) permite la exención del impuesto a “las entidades sin fines lucrativos a que se refiere artículo 2 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, que se acojan al régimen fiscal especial en la forma prevista en el artículo 14 de dicha Ley.”

Por lo tanto, las entidades que cumplan los requisitos y se hayan acogido al régimen especial que hemos visto con anterioridad, podrán ver exentas sus operaciones.

4. Beneficios fiscales en los tributos locales

El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), es el texto legal que regula cuales son los tributos que pueden ser aprobados por los municipios.

3.4.1. El Impuesto sobre Bienes e Inmuebles

De los cinco grandes impuestos locales, el más importante para las confesiones minoritarias es el Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Este impuesto grava la tenencia de inmuebles urbanos y rústicos, que son los bienes más comunes entre las confesiones religiosas, porque normalmente se tratará de los locales en los que desarrollan sus actividades.

Aunque es cierto que a quien más beneficia este impuesto es a la Iglesia Católica que es la que más inmuebles posee en propiedad, porque las confesiones minoritarias normalmente, por una razón de arraigo tienen menos locales en propiedad y suelen acudir al arrendamiento de locales como opción para el ejercicio de sus actividades. Además, siendo un gasto deducible en el IRPF, el pago del IBI suele correr a cargo del arrendador del inmueble.

El artículo 62.1.) TRLRHL permite la exención del impuesto a “las asociaciones confesionales no católicas legalmente reconocidas, en los términos establecidos en los respectivos acuerdos de cooperación suscritos en virtud de lo dispuesto en el artículo 16 de la Constitución.”

Si acudimos a los acuerdos de cooperación, el acuerdo firmado por la FEREDE, el firmado por la CIE y el firmado por la FCIE, en sus respectivos artículos 11.3. recogen la exención del impuesto.

3.4.2. El Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana

El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, grava el incremento de valor cuando se transmiten inmuebles urbanos. La liquidación de este impuesto suele

ser uno de los más desconocidos en el sistema impositivo español al confundirse su pago con el del Impuesto sobre Sucesiones y donaciones.

Supone una buena ayuda las confesiones minoritarias, que podrán acceder a las exenciones siempre y cuando se cumplan los requisitos para la exención del IBI.

3.4.3. El Impuesto sobre Actividades Económicas

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE), estará exento para las explotaciones económicas exentas, es decir, para las actividades de interés general de las fundaciones que no tengan ánimo de lucro. Sin embargo, pese a estar exento se mantendrá la obligación de presentar la declaración de alta en la matrícula de este impuesto y declaración de baja en caso de cese en la actividad.

IV. LA FINANCIACIÓN DIRECTA DE LAS CONFESIONES MINORITARIAS.

A través de la FPC el estado español financia de manera directa a las confesiones no católicas.

1. ¿Qué es la Fundación Pluralismo y Convivencia?

La FPC es una fundación privada del sector público estatal creada en diciembre de 2004, por decisión de Consejo de Ministros, que tiene como objetivo mitigar las diferencias en materia de financiación entre la Iglesia Católica y el resto de las confesiones religiosas, creando una nueva forma de acceso a los fondos públicos y así garantizar el derecho a la libertad religiosa.⁴⁵

El artículo 44 de la ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones, establece que las fundaciones del sector público estatal son aquellas cuyo patrimonio fundacional, en más de un 50% sea aportado por la AGE⁴⁶, bien por medio de aportaciones económicas o por cesión de bienes. Además, en su artículo 45.1 indica que su creación debe ser aprobada por Consejo de Ministros.

La fundación está presidida por el ministro o ministra de justicia, y en 2005 el titular de la cartera era Juan Fernando López Aguilar, que indicaba en la presentación de la memoria anual lo siguiente:

“La Fundación pretende contribuir a la promoción de la libertad religiosa, mediante el apoyo a los órganos de coordinación y representación de las confesiones minoritarias, y al mandato constitucional de cooperación con las confesiones, favoreciendo las actividades que éstas, así como sus comunidades, congregaciones, parroquias y entidades locales, desarrollen en los ámbitos educativo, cultural y de integración social.”⁴⁷

Los objetivos de la fundación son los siguientes:

- La defensa de la libertad religiosa.
- El apoyo económico a las confesiones religiosas que suscribieron los acuerdos de cooperación de 1992 y confesiones con notorio arraigo.
- La búsqueda del interés general a través de proyectos en el ámbito educativo, cultural y social.

La presentación del ministro mostraba así la orientación de la fundación, encaminada a la convivencia dentro de la diversidad, términos que no son casuales y que traducen el momento

⁴⁵ Acuerdo del consejo de ministros de 15 de octubre de 2004.

⁴⁶ Ley 50/2002 de fundaciones

⁴⁷<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 3. Consultada el 28 de febrero de 2021.

político y social del momento. En el año 2004 fue cuando el presidente del gobierno, José Luis Rodríguez propuso ante la Asamblea General de Naciones Unidas⁴⁸ el impulso de lo que se denominó “la alianza de civilizaciones” y que tendría como objetivo resolver las tensiones creadas tras los atentados en Nueva York, Bali o Madrid, evitando el enfrentamiento armado entre occidente y el mundo árabe, a través de del diálogo.

No es menos cierto, que a parte de las cuestiones políticas había un clima entre las confesiones habían suscrito los acuerdos de cooperación de 1992 y el gobierno de España al sentirse discriminados en términos de financiación respecto a la Iglesia Católica.

En términos parecidos a los del presidente de la fundación se expresaba su primer director, José María Contreras Mazarío, que hacía mucho hincapié en que con la creación de la fundación se reconocía la existencia de la pluralidad religiosa y además, se daba cumplimiento con el mandato de la “consecución de una real y efectiva aplicación de los Acuerdos entre el Estado y las confesiones religiosas minoritarias, celebrados en 1992.”⁴⁹

En esas cuestiones la fundación inicia sus trabajos y localiza dos necesidades urgentes sobre los que ya había empezado a trabajar: el cumplimiento de los acuerdos de 1992 y el apoyo económico a las entidades religiosas con el objetivo de lograr la “inserción positiva de estas minorías religiosas en la sociedad española.”⁵⁰

La memoria de 2008 indica los siguientes fines de la fundación:⁵¹

- Promocionar la libertad religiosa, mediante el apoyo a proyectos de las confesiones que hayan celebrado Acuerdo de cooperación con el Estado español.
- Ser un espacio de pensamiento y debate sobre la libertad religiosa y su influencia en la creación de un adecuado marco de convivencia.
- Promover la normalización del hecho religioso en la sociedad

⁴⁸ <https://www.elmundo.es/elmundo/2004/09/22/internacional/1095810596.html> Consultada el 1 de marzo de 2021

⁴⁹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 4. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁵⁰ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 6. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁵¹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>, página 6. Consultada el 1 de marzo de 2021.

Es decir, se trabajará en apoyar económicamente a las confesiones minoritarias, se fomentará un espacio de investigación y divulgación sobre la actividad de estas confesiones y finalmente, se trabajará desde las instituciones para la sensibilización y conocimiento de las diferentes confesiones.

2. Los objetivos de la fundación.

Los objetivos de la fundación se encuadran dentro del modelo de laicidad positiva del Estado español, siempre y cuando las ayudas no se destinen a las “actividades de culto” en sentido estricto, sino que esos proyectos a los que se ha concedido la financiación deben de ser de interés general.

Los beneficiarios de las subvenciones son las confesiones que han celebrado acuerdos de cooperación con el estado español y, otras confesiones que tengan reconocido un “notorio arraigo” en España en concordancia con el artículo 7.1. LOLR y los requisitos del artículo 3 del Real Decreto 593/2015, de 3 de julio⁵², por el que se regula la declaración de notorio arraigo de las confesiones religiosas en España.

La fundación trabaja desde tres perspectivas:⁵³

2.1. En relación con las minorías religiosas:

- Apoyar las actividades y proyectos de carácter cultural, educativo y de integración social de las confesiones religiosas que tienen celebrado Acuerdo de cooperación con el Estado.

⁵² Para la declaración de notorio arraigo en España a que se refiere el artículo 7.1 de la Ley Orgánica 7/1980, de 5 de julio, las iglesias, confesiones o comunidades religiosas deberán reunir los requisitos siguientes:

- a) Llevar inscritas en el Registro de Entidades Religiosas treinta años, salvo que la entidad acredite un reconocimiento en el extranjero de, al menos, sesenta años de antigüedad y lleve inscrita en el citado Registro durante un periodo de quince años.
- b) Acreditar su presencia en, al menos, diez comunidades autónomas y/o ciudades de Ceuta y Melilla.
- c) Tener 100 inscripciones o anotaciones en el Registro de Entidades Religiosas, entre entes inscribibles y lugares de culto, o un número inferior cuando se trate de entidades o lugares de culto de especial relevancia por su actividad y número de miembros.
- d) Contar con una estructura y representación adecuada y suficiente para su organización a los efectos de la declaración de notorio arraigo.
- e) Acreditar su presencia y participación activa en la sociedad española.

⁵³ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>, páginas 7 y 8. Consultada el 1 de marzo de 2021. Se ha optado por la reproducción íntegra de los mismos al entender el autor que resumirlos, acortarlos referenciarlos parcialmente resultaría contraproducente para la comprensión de los mismos.

- Dar apoyo técnico en la planificación y en la ejecución de proyectos realizados por las confesiones religiosas.
- Apoyar a las confesiones religiosas minoritarias para que refuercen su papel de interlocutor con la sociedad española.
- Favorecer el reconocimiento social de las comunidades religiosas y que las personas pertenecientes a ellas puedan ejercer plenamente su libertad religiosa e integrarse social y culturalmente en la sociedad.

2.2. En relación con la sociedad en general:

- Promover el análisis y la reflexión en relación con el papel de la libertad religiosa y el pluralismo en los procesos de convivencia e integración.
- Promocionar actividades que favorezcan el conocimiento, diálogo y acercamiento de las confesiones entre sí y de éstas con la sociedad.
- Favorecer la incorporación y la visibilidad de las confesiones minoritarias en los procesos de construcción social.

2.3. En relación con las administraciones públicas:

- Promover la normalización del hecho religioso en la sociedad y su inclusión en la agenda de la integración.
- Asesorar sobre gestión de la diversidad religiosa a responsables políticos de los distintos niveles territoriales (local, autonómica, estatal).
- Generar y aportar conocimiento y colaborar en la promoción de un discurso global que favorezca la convivencia y la cohesión social.
- Promover espacios de coordinación interinstitucional.

En el año 2009 se produce un cambio en los estatutos de la fundación, que permitirá desde entonces y hasta la actualidad una “una mayor participación de las confesiones minoritarias” y una “mayor eficacia” para conseguir un “mayor ajuste con la realidad”. Cambios que fueron efectivos desde el 1 de enero de 2010.

3. Los ejes de trabajo de la fundación.

Para la consecución de sus objetivos, la fundación canaliza sus esfuerzos a través de dos ejes. Un primer eje, que se desarrolla a través del trabajo directo con las propias confesiones, siendo estas

las que deciden a que dedican las subvenciones que reciben, y la fundación interviene como un fiscalizador de las ayudas; y un segundo eje donde la fundación es ella misma, a través de su personal y sus medios, la que directamente cumple sus objetivos.

3.1. Eje 1: Apoyo directo a la actividad de las confesiones minoritarias.

En este eje es donde se concentra la mayor parte del presupuesto, alrededor del 85% de las subvenciones y se trabaja en dos líneas:

a) Línea 1: Apoyo a federaciones u organismos de coordinación de las confesiones.

Se trata de la concesión de subvenciones anuales para el fortalecimiento de las estructuras organizativas de las distintas confesiones, como la mejora de sus sedes, apertura de nuevos locales donde desarrollar su actividad, adquisición de equipamientos, la remuneración de su personal, pago de los gastos corrientes, la mejora de la coordinación con los organismos públicos de sus municipios o comunidades autónomas, además de proyectos finalistas de carácter cultural, educativo, social y dialogo interreligioso.

A la convocatoria de estas subvenciones concurren la Federación de Entidades Religiosas Evangélicas de España (FEREDE), la Federación de Comunidades Judías de España (FCJE) y las dos federaciones integrantes de la Comisión Islámica de España (CIE): Unión de Comunidades Islámicas de España (UCIDE) y Federación Española de Entidades Religiosas Islámicas (FEERI).

54

b) Línea 2: Apoyo a proyectos finalistas de ámbito local: culturales, educativos y de integración social.

Esta línea de ayudas va dirigida a las “comunidades, iglesias, entidades y congregaciones locales, siempre que estén avaladas por una Federación e inscritas en el Registro de Entidades Religiosas del Ministerio de Justicia.”⁵⁵

Es una línea muy similar a la anterior, pero en este caso tiene un carácter más local y finalista. Se concreta en la percepción por parte de asociaciones concretas (siempre avaladas por las federaciones mayoritarias) que se dedican a actividades educativas, de integración social y de carácter cultural.

⁵⁴ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 23. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁵⁵ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 10. Consultada el 28 de febrero de 2021.

3.2. Eje 2: Promoción de la convivencia en una sociedad plural.

A través de este eje la fundación ejerce directamente sus propias actividades, consolidándose como un ente que va más allá de ser una herramienta de tramitación de subvenciones y ejerce su tarea en la sensibilización y difusión del pluralismo religioso.

La fundación ejerce otra de las funciones de las que está prevista, como es la captación de fondos privados, amparándose en las herramientas que le ofrece la legislación tributaria que hemos analizado anteriormente en la financiación indirecta de las confesiones religiosas.

El trabajo de este eje de trabajo se organiza en 3 líneas de actuación, que son las siguientes:

a) Línea 3: Estudios.

El primer año desde la puesta en marcha de la fundación, se realizó un mapa de todas las comunidades autónomas identificando y registrando las confesiones minoritarias existentes en España.

Un trabajo que fue encomendado a las autoridades universitarias, con el objetivo de buscar la mayor neutralidad y rigor científica. Su trabajo fue el estudio de la implantación de dichas confesiones en el territorio nacional y su integración social y cultural.⁵⁶

b) Línea 4: Jornadas y seminarios.

Realizan actuaciones para lograr una mayor difusión y un mejor conocimiento de la situación real de la pluralidad de la sociedad española.⁵⁷ Se trata de la realización de charlas y seminarios sobre la libertad religiosa y los derechos de las minorías religiosas en España.

c) Línea 5: Comunicación y difusión.

Realización de actividades de difusión y el apoyo a otras culturas para que la población pueda conocer los distintos puntos de vista y perspectivas existentes en la realidad española, marcando como líneas de trabajo futuro el papel de los medios de comunicación y el de las propias administraciones públicas.

⁵⁶ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 12. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁵⁷ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 12. Consultada el 28 de febrero de 2021.

Este horizonte se incardina con los principios fundacionales de la fundación, que es acabar con la cultura del odio, del enfrentamiento entre grupos y comunidades y la resolución de estos conflictos mediante el entendimiento.

En el año 2010, la fundación hace un esfuerzo por llegar a las comunidades que tienen notorio arraigo y se llega a un acuerdo con la universidad de la Laguna para hacer un estudio cuantitativo y cualitativo sobre la comunidad budista o, un acuerdo con la Asociación para la Recuperación de la Memoria Histórica para realizar una investigación sobre mormones y testigos de Jehová bajo la perspectiva de la memoria histórica.⁵⁸

En definitiva, el trabajo de la fundación se resume en: ayudas directas a las confesiones que firmaron acuerdos de cooperación con el Estado español; la investigación y la divulgación para la sensibilización y la promoción del reconocimiento social del pluralismo religioso; y el apoyo a la gestión pública de la diversidad religiosa.⁵⁹

4. Las actividades que realiza la fundación.

4.1. En referencia a la línea 1.

a) UCIDE

Los esfuerzos presupuestarios se centran en el fortalecimiento de sus estructuras organizativas en las distintas comunidades autónomas y sus vías de comunicación, como su página (www.ucide.org), realización de cursos de árabe y español, asesoramiento jurídico, apoyo a jóvenes, edición de libros de texto para la asignatura de religión, cursos de animación sociocultural para mujeres, o videos educativos para divulgar la vida cotidiana de los musulmanes en España.⁶⁰

Una de las actividades más importantes ha sido el apoyo a la publicación del libro de texto de enseñanza religiosa “Descubrir el islam” para los estudiantes del primer curso de primaria.

Se trató de una experiencia pionera en Europa y fue la editorial SM fue la responsable de la edición y se encuadra en una serie de seis libros para los alumnos de primaria a través de una metodología

⁵⁸ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2010.pdf> página 49. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁵⁹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2016.pdf>, página 7. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁶⁰ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, páginas 23 y 24. Consultada el 28 de febrero de 2021.

participativa, dinámica y centrado en los intereses de los niños y niñas para que estos sean los que tengan el papel protagonista en el aprendizaje.

Además de la organización de congresos, también se puso en marcha el “Observatorio Andalusi”, una plataforma para el seguimiento de la situación del ciudadano musulmán y la islamofobia en España, que presenta informes anuales, con datos y estadísticas relativas a la presencia del islam y los musulmanes en España desde el año 2003 (<http://observatorioandalusi.blogspot.com/>)⁶².

b) FEERI

Sus trabajos se centran en el fortalecimiento institucional de sus federaciones, creación de la web de información “servislam”, en la elaboración de un mapa de comunidades musulmanas y la creación de unas becas para el curso de “Experto profesional en cultura, civilización y religión islámica” impartido por la UNED.⁶³

Una de sus líneas de trabajo ha sido la promoción audiovisual de la cultura musulmana, destacando la producción del documental «Salma Cuenta», donde dividido en dos partes narra los distintos aspectos de la vida cotidiana de una española musulmana y los prejuicios que existen en nuestra sociedad respecto a la comunidad musulmana y, otra parte, donde jóvenes musulmanes dan explicación de cómo viven su religión y en especial de aquellos aspectos más polémicos o discutidos que se plantearon en la primera parte.

El objetivo es concienciarnos, sobre todo a los más jóvenes, de las desigualdades que aún existen entre los prejuicios que aún se tienen respecto a la cultura árabe y la realidad.

En el año 2010 la fundación hizo un gran esfuerzo con la creación de tres fondos para la edición de libros. En este caso, el referente a la cultura musulmana se ejecutó a través del “Fondo Ibn Jaldún”.

Han realizado actividades de carácter deportivo para mejorar la integración de los y las más jóvenes, actividades para la formación de líderes religiosos, conscientes de la importancia de estas figuras

⁶¹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>, página 26. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁶² <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>, página 26. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁶³ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 23. Consultada el 28 de febrero de 2021.

para los miembros de la comunidad. Además, han apostado por ofrecer cursos de castellano para mujeres para darles la opción de poder ser más independientes e integrarse en la comunidad.

c) FCJE

Centraron sus esfuerzos en el fortalecimiento de la sede central de la federación y la promoción de la apertura de nuevas sedes en distintos puntos del territorio español. Diversas actividades para proporcionar y dar a conocer la cultura judía como las obras de mantenimiento y actualización del museo judío de Béjar, la organización eventos como la semana del libro judío y de la cultura sefardí de la Hebraica de Madrid y la edición de los libros.

En el plano educativo se han puesto en marcha programas de formación de profesores de secundaria sobre la Shoa⁶⁴ y la colección cuadernos de Sefarad

En el plano cultural han realizado exposiciones y dado apoyo a distintos Centros Culturales en especial al Centro Cultural Hebraica y al Centro de Estudios Judeocristianos además de la creación del Fondo Maimónides

Se han realizado trabajos de actualización y mejora de sus medios de comunicación como “Radio Sefarad”, una emisora de la comunidad judía por Internet., mejoras en Shalom TV y el diseño y la creación de la página web de la FCJE.

d) FERERE

A nivel institucional los esfuerzos se han centrado en el fortalecimiento la oficina central de coordinación, refuerzo la coordinación de los Consejos Autonómicos, mejora de la oficina técnica del Consejo Evangélico en Madrid y Catalunya, la puesta en marcha de un servicio jurídico de apoyo a entidades religiosas.

A nivel cultural se creó una biblioteca y un archivo documental del protestantismo español.

A nivel comunicativo han mejorado el «Canal Vida», responsable del programa de FERERE en RTVE. La actualización de la web y la edición de un Boletín de noticias electrónico. Todos ellos tienen por objeto dar a conocer las noticias de actualidad y la realidad evangélica española a las iglesias vinculadas a la Federación, a los medios de comunicación y a la sociedad en general.

⁶⁴ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 24. Consultada el 28 de febrero de 2021.

A nivel educativo se puso en marcha un proyecto dependiente del consejo general dirigido a la Enseñanza Religiosa Evangélica para la capacitación del profesorado.

Una de las tareas donde más recursos han destinado es al fortalecimiento de la oficina técnica de Diaconía: “La Oficina técnica de Diaconía es el punto de referencia de información, asesoramiento, orientación y recursos para las entidades evangélicas de obra social (...) al objeto de dar a conocer a la sociedad la acción social y la labor que realizan las entidades evangélicas y que se distribuirá entre las entidades miembro, las administraciones públicas y el Tercer Sector.”⁶⁵

Cabe destacar que a través de actividad lúdico-festivas han realizado actividades como la celebración de Janucá para dar a conocer las costumbres y celebraciones judías al resto de la sociedad española.

Al igual que hicieron otras confesiones, también se creó un órgano para la elaboración y publicación de una colección de libros de texto de enseñanza religiosa evangélica para la etapa de Educación Primaria Obligatoria.⁶⁶ Este es el denominado Fondo Juan de Valdés constituido en mayo de 2010.

4.2. En referencia a la Línea 2.

La convocatoria de apoyo a proyectos finalistas de ámbito local se inició por primera vez mediante resolución de la Fundación el 1 de junio de 2005. Dicha convocatoria tenía por objeto financiar proyectos finalistas de carácter cultural, educativo y de integración social, así como la mejora y mantenimiento de infraestructuras y equipamiento de las entidades y comunidades pertenecientes a confesiones religiosas minoritarias con Acuerdo de Cooperación con el Estado español.

En cuanto a la asignación presupuestaria esta línea de trabajo supone un tercio del total destinado eje 1, siendo la línea 1 la que se lleva los otros dos tercios. Como indicábamos con anterioridad, este eje 1 se lleva aproximadamente el 85% del presupuesto total concedido a la fundación. Por lo tanto, estamos ante las dos líneas de trabajo más importantes a nivel de financiación directa del Estado a las confesiones minoritarias.

Para acceder a estas subvenciones, las comunidades, iglesias y entidades presentadas debían pertenecer a confesiones religiosas minoritarias e integradas en las Federaciones de éstas (CIE,

⁶⁵ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 20. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁶⁶ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2010.pdf> página 28. Consultada el 1 de marzo de 2021.

FEREDE Y FCJE) y/o estar avaladas por las mismas e inscritas en el Registro de Entidades Religiosas del Ministerio de Justicia.

a) Respecto a las comunidades evangélicas

Se han llevado a cabo proyectos de proyectos de apoyo a la integración social de personas en situación de vulnerabilidad social.⁶⁷ Atención y reinserción social de las personas con problemas de drogodependencia, difusión de la cultura protestante, actividades de ocio alternativo para jóvenes,⁶⁸

b) Respecto a las comunidades judías.

Han realizado actividades de difusión de la cultura judía: exposiciones y conferencias, cursos de lengua hebrea, programas de ocio y tiempo libre para niños y jóvenes, atención a personas mayores y celebración de festividades judías.⁶⁹

c) Respecto a las comunidades musulmanas.

Se ha trabajado en el aspecto educativo, a través de cursos de aprendizaje del español para hombres y mujeres con el objetivo de facilitar su integración social en sus entornos de convivencia, y apoyo escolar a menores; en el ámbito cultural han apostado por la edición de libros, realización de conferencias y celebraciones típicas como el Ramadán y la fiesta del cordero; en el ámbito de la integración social, han participado en foros, en congresos, actividades deportivas, apoyo a las personas en dificultades económicas y trabajo en hospitales y prisiones.⁷⁰

Para la consecución de esta línea de trabajo, la fundación apoya su promoción y el acceso a las líneas de subvención a través de jornadas formativas-informativas, en las que ofrecen soporte para facilitar y apoyar a las comunidades en la formulación, gestión y justificación de los proyectos.⁷¹

⁶⁷ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 25. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁶⁸ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2007.pdf>, página 26. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁶⁹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 27. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁷⁰ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2007.pdf>, página 29. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁷¹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2007.pdf>, página 34. Consultada el 28 de febrero de 2021.

En el eje 2, encontramos las líneas de trabajo 3, 4 y 5. En ellas, la fundación asume un papel protagonista más allá de ser un órgano de gestión de subvenciones y hace un esfuerzo, a través de sus propios medios, para dar un impulso al ejercicio de la libertad religiosa. Todo esto lo realiza a través de la investigación, la organización de foros y charlas, y en la última línea de trabajo se centra en el papel de los medios de comunicación y las administraciones públicas respecto al fenómeno religioso y su tratamiento de cara a la sociedad.

4.3. En referencia a la línea 3

La Fundación ha emprendido la realización de estudios e informes sobre las comunidades religiosas existentes en nuestro país, así como sobre su implantación e integración social y cultural. Lo realiza a través de la firma de convenios con diferentes universidades, porque como se comentaba con anterioridad, esta línea de trabajo es la que da un soporte académico-científico a las investigaciones y publicaciones de la fundación.

Por ello, a lo largo de los años han ido firmando acuerdos de colaboración con distintas universidades como la de Universidad Castilla-La Mancha, la Universidad de Comillas, la Universidad Autónoma de Madrid.⁷² En 2006 se unen las universidades Andalucía y Canarias. Cada una de ellas ha publicado un libro de la colección «Pluralismo y Convivencia» de la Editorial Icaria.⁷³

Otra de las líneas de investigación ha sido la creación de un Mapa del pluralismo religioso en España.⁷⁴

Una de las decisiones más importantes y que da un salto cualitativo a la investigación ha fue la creación del Observatorio del Pluralismo Religioso en España, que realiza el mapa de diversidad religiosa y la gestión pública del hecho religioso.⁷⁵

En 2009 se comenzó a realizar, en colaboración con la Fundación para la Comunicación y la Democracia, una investigación que tiene por objeto conocer la presencia de las confesiones minoritarias en las series de ficción nacional. La televisión se ha convertido en una herramienta

⁷² <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 34. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁷³ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 39. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁷⁴ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>, página 46. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁷⁵ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2009.pdf>, página 39. Consultada el 1 de marzo de 2021.

clave en el proceso de socialización y la presencia (o ausencia) de algunas realidades marca su grado de normalización en la realidad social española.⁷⁶

4.4. En referencia a la línea 4

Es probablemente la línea que menor gasto supone a la fundación. Ella está dedicada a la organización de foros, mesas redondas, congresos y encuentros de investigadores, divulgadores, y figuras importantes dentro de las confesiones.

Destacamos eventos como el encuentro “Religiones universidad” que sirvió como inauguración del Aula de Sociedad y Religiones de la Universidad Pablo de Olavide, la participación en el Foro mundial de las migraciones de 2006 o el congreso Internacional sobre religiones y diversidad cultural: mediación para la cohesión social de Zonas urbanas.

En el año 2007, la fundación acuerda colaboraciones con a entidades sin ánimo de lucro que realizan actividades dirigidas a la promoción de la libertad religiosa, como por ejemplo la Cruz Roja,⁷⁷ o en el año 2010 con la Federación Española de Municipios y Provincias.

4.5. En referencia a la línea 5

Tres han sido los proyectos se han realizado dentro de esta línea.

Por un lado, está la producción de los programas de radio “Tiempos para la Convivencia”, que constaron de 9 programas de 30 minutos de duración y se distribuyeron en una red de emisoras locales que dispone de un sistema satelital y mediante una página web (www.redconvoz.org).

Se realiza anualmente un calendario-planning de cada año, en el que se recogen las fiestas y fechas más significativas de las confesiones minoritarias.⁷⁸

En 2006 destaca la puesta en marcha de la página web de la fundación (www.pluralismoyconvivencia.es), la realización y puesta a disposición de fichas didácticas “para

⁷⁶ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2009.pdf>, página 41. Consultada el 1 de marzo de 2021.

⁷⁷ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2007.pdf>, página 48. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁷⁸ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>, página 35. Consultada el 28 de febrero de 2021.

conocer la realidad de las distintas comunidades que forman las minorías religiosas en España, así como de la libertad religiosa.”⁷⁹

La creación de este material educativo va dirigido al fomento de la convivencia entre el alumnado de secundaria para que favorezca la reflexión y que el alumnado se plantee que la convivencia con otras culturas y la existencia del pluralismo religioso es parte de una ciudadanía libre, responsable y respetuosa.⁸⁰

Anualmente se publican nuevos títulos de la Colección Pluralismo y Convivencia

5. La financiación de la fundación

La fundación se financia a través de las partidas destinadas por el Gobierno de España en los presupuestos generales del estado.

El primer ejercicio desde el acuerdo de creación de la fundación, a través de la disposición adicional decimotercera de la ley 62/2004, de 27 de diciembre, fueron 3.000.000 de uros con los que se dotó a la fundación, siendo esta cantidad elevada hasta 4.000.000 euros en los presupuestos generales del Estado para el año 2006. En la última memoria anual presentada, la del ejercicio 2019, el presupuesto fue de 1.738.747 euros.

Además, como hemos mencionado con anterioridad, la fundación tiene la posibilidad de captar fondos privados, que se suman a la dotación pública.

Este sistema de financiación genera dos vertientes: por un lado, el hecho de que la financiación de la misma, y por ende de las confesiones minoritarias, dependa de la reserva legal en los presupuestos, con lo que podría darse la situación de que haya unos presupuestos generales que no contemplen esta financiación, pero, por otro lado, se estaría cumpliendo con el objetivo de que la financiación de las confesiones religiosas sea una cuestión temporal hasta que lleguen a su autofinanciación.

⁷⁹ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 44. Consultada el 28 de febrero de 2021.

⁸⁰ <https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>, página 45. Consultada el 28 de febrero de 2021.

V. CONCLUSIONES

Concluir con una investigación no es sencillo, y mucho menos cuando ello esta supondrá el punto final a una etapa de crecimiento y aprendizaje como es la universidad. La sociedad en la que vivimos nos inculca la competitividad y nos lleva a la creencia de la necesidad de la trascendencia, de que lo que hagamos sea relevante y reconocido por el resto.

No sabemos si este trabajo conseguirá algún tipo de trascendencia, pero, desde luego, trata de aportar un granito de arena en el mar de aportaciones que los diferentes profesionales e investigadores que dedican su vida al estudio del fenómeno religioso en España y su relación con las instituciones del Estado y la ciudadanía.

Ese grano de arena es el estudio de la financiación de las confesiones minoritarias, con el objetivo de que si este trabaja puede ser leído por una persona que pertenezca a una de estas confesiones o sea una persona que asesore a éstas, pueda encontrar una vía más de apoyo al extraordinario trabajo que hacen las diferentes confesiones en el ámbito de la libertad religiosa, de la diversidad y de la cultura.

Más allá del objetivo de la investigación, estamos en condiciones de hacer las siguientes conclusiones.

Primera. - El principio de no discriminación

Como hemos analizado a lo largo de estas páginas, la configuración del sistema de financiación de las confesiones minoritarias comparte en común la temporalidad, es decir, todos los instrumentos normativos dispuestos para favorecer la libertad religiosa tienen un mismo objetivo: la autofinanciación.

Dicho esto, las condiciones a la que acceden a las ayudas directas es muy distinto por parte de las confesiones con acuerdo de cooperación son muy distintas. La iglesia católica tiene un acuerdo de cooperación firmado en 1979 con el que obtiene de manera directa financiación para la realización de sus propias actividades, mientras que las confesiones con acuerdo tienen que acudir a las líneas de ayuda que hemos podido ver de manera exhaustiva a través de la FPC.

La diferencia es importante, porque mientras la iglesia católica accede a la financiación a través de las personas que consignan su casilla en la declaración del IRPF, el resto de las confesiones debe concurrir a las subvenciones de la FPC, por tener acuerdos de cooperación firmados con el Estado, estando bajo el paraguas de las federaciones con acuerdo, o bien demostrando un notorio arraigo.

Esta diferencia, desde nuestro punto de vista se manifiesta de manera distinta, porque mientras la iglesia católica tiene acceso a este tipo de transferencias económicas por haber firmado un acuerdo entre estados (español y Vaticano), lo que hace extremadamente difícil su resolución y con ello el fin de la financiación.

Mientras, las confesiones que obtienen sus fondos a través de la FPC y a través de su equiparación con una entidad sin ánimo de lucro, con lo que basta con un acuerdo del Consejo de Ministros que clausure la fundación o, incluso, bastaría con eliminar las partidas para la misma.

Pese a que ambas comparten la característica de la temporalidad de la financiación, hasta llegar hasta el objetivo de su autofinanciación, es notable que la inseguridad en la que están instaladas las confesiones minoritarias es mayor al saber que una crisis económica en la que se decida recortar gastos del Estado o la llegada al poder de un partido que no entienda como necesaria la existencia de la FPC pueden acabar con este tipo de ayudas.

Por otro lado, ¿Qué ocurre con las confesiones que no tienen acuerdo de cooperación o no cumplen los requisitos para constituirse como fundación? Que no pueden acceder ni a los beneficios fiscales ni a las ayudas directas. Como se menciona en el CAPITULO II, la doctrina se encuentra dividida al respecto de si el principio de no discriminación con estas confesiones se aplica o no. Y en nuestra opinión, entendemos que, aunque exista la posibilidad de la firma de nuevos acuerdos de cooperación con otras confesiones, hasta que estos, en el hipotético de que se hiciese, se firmaran, no estaría en las mismas condiciones que el resto de las confesiones con acuerdo

En definitiva, la primera conclusión de este trabajo es que la pese a la temporalidad de la que se habla siempre de la financiación de las confesiones religiosas, existe un contexto y una tradición que hacen pensar que esa temporalidad se extenderá en el tiempo, y que, si no extienden los acuerdos de cooperación a otras confesiones, estas no estarán en igualdad de condiciones con las confesiones con acuerdo.

Segunda. - La equiparación entre las confesiones religiosas y las entidades sin ánimo de lucro

Como se ha venido desarrollando a lo largo de este trabajo, las confesiones minoritarias no acceden de una manera directa a las ayudas que se ofrecen desde el Estado para promover el derecho a la libertad religiosa. Para su acceso, o bien acreditan una serie de condiciones para acceder al sistema de financiación directa a través de la FPC comentado en la anterior conclusión y de forma exhaustiva en el CAPITULO IV, o bien a través de su equiparación con las entidades sin ánimo de lucro como hemos desarrollado en el CAPITULO III.

Ese acceso es posible mediante las leyes 49 y 50 de 2002 sobre los incentivos al mecenazgo y de fundaciones. Ambas leyes se complementan para estructurar el acceso a los beneficios fiscales en el IS, que es el que rige en la fiscalidad de las fundaciones.

Al igual que pasa en países de tradiciones jurídicas con las que España comparte principios, se fomenta la utilidad pública y el interés general de las confesiones religiosas. Este modelo de laicidad propicia los incentivos fiscales y las ayudas a estas confesiones con el objetivo de que, de cumplir con los fines del estado de bienestar, que no siempre es capaz de llegar a todas las capas de la sociedad.

Por lo tanto, una de las soluciones que desde el legislador da para incentivar estas actividades a través del denominado tercer sector es permitir a las confesiones adquirir el estatus de entidades sin fines lucrativos y establece unos requisitos para acceder a los llamados beneficios fiscales.

Como hemos podido ver, la ley de mecenazgo regula qué es el interés general, qué son actividades de interés general (nunca las actividades de culto en sentido estricto), cual es el destino de las rentas obtenidas en esas actividades y a quien deben ser destinadas.

Cumpliendo los requisitos que exige la ley pueden estar exentas determinadas rentas obtenidas por la entidad, las obtenidas por la transmisión de elementos patrimoniales o las derivadas de donativos y donaciones, que a su vez suponen beneficios en el IRPF e IS de las personas donantes.

En definitiva, que el estado ha puesto en marcha un sistema de beneficios fiscales para incentivar las actividades de interés general realizadas por las confesiones minoritarias siempre y cuando estas acepte su equiparación formal y material a las entidades sin ánimo de lucro, lo que supone en definitiva un mayor control del destino de las rentas obtenidas, de sus actividades y, sobre todo, favoreciendo la transparencia en lo que se refiere al dinero público.

Tercera: la Fundación Pluralismo y Convivencia

Queremos finalizar este apartado de conclusiones con el trabajo de la FPC, que ha supuesto un hito fundamental en lo referente a la promoción del derecho a la libertad religiosa en nuestro país.

El conocimiento y la explicación del trabajo de esta fundación del sector público estatal ha estado entre las ideas que han impulsado este trabajo. Hemos tenido como destinatario a aquellas personas a las que su lectura les sirviese para conocer los mecanismos que están a su disposición para poder

ejercitar de mejor manera su derecho a la libertad religiosa y con ello contribuir al interés general y a la mejora de la diversidad.

Esto impulso toma fuerza en el momento de que la mayoría de las investigaciones consultadas tratan a la FPC de manera indirecta pero nunca con el protagonismo que esta tiene como referente de la diversidad y de la promoción de la libertad religiosa a través de la financiación de las confesiones minoritarias y sus estudios.

España es un país de acogida de diferentes culturas y religiones, hecho que se acentúa con las consecuencias de globalización en todo el mundo, por lo que es más necesario que nunca poner en marcha todos los mecanismos a disposición de las administraciones públicas y del sector privado para rebajar las tensiones que puedan surgir del aumento de la diversivas a través de programas de concienciación, de integración social, del conocimiento del o la diferente y sobre todo de la educación.

La FPC es uno de los aciertos de los legisladores, cuya idea ha trascendido al paso de gobiernos de diferente orientación política, demostrando que sólo desde el conocimiento y el reconocimiento a través de la empatía se pueden hacer frente a los grandes retos que tenemos como país.

Esperamos que con estas líneas hayamos ayudado a su mejor conocimiento y reivindicamos su mantenimiento, mejora de la financiación y, sobre todo, el reconocimiento de la gran labor que realiza en favor del ejercicio de un derecho fundamental como la libertad religiosa y de la diversidad.

BIBLIOGRAFÍA

MARTÍN GARCIA, M., Anuario de Derecho Eclesiástico del Estado, vol. XXXVI, 2020.

RAMIREZ NAVALÓN, M., “Exenciones fiscales de las entidades religiosas en impuestos estatales”, “La financiación de la libertad religiosas. Actas del VIII Simposio Internacional de Derecho Concordatario.”, A Coruña, 2017.

RODRIGUEZ BLANCO, M., “Derecho y religión. Nociones de Derecho Eclesiástico del Estado”, Civitas, Madrid, 2013.

ROSSELL GRANADOS, J., Anuario de Derecho Eclesiástico del Estado, vol. XIV, 1998.

LEGISLACIÓN

Constitución española de 1978.

Instrumento de Ratificación del Tratado por el que se modifican el Tratado de la Unión Europea y el Tratado Constitutivo de la Comunidad Europea, hecho en Lisboa el 13 de diciembre de 2007.

Ley Orgánica 7/1980, de 5 de julio, de Libertad Religiosa.

Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Ley 24/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Federación de Entidades Religiosas Evangélicas de España.

Ley 25/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Federación de Comunidades Israelitas de España.

Ley 26/1992, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el Acuerdo de Cooperación del Estado con la Comisión Islámica de España.

Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones.

Real Decreto 1270/2003, de 10 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Ley 37/1992 Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

DOCTRINA ADMINISTRATIVA

CV 14-4-05 DGT.

CV 23-10-19 DGT.

CV 24-10-06 DGT.

CV 4-4-11 DGT.

CV 4-9-15 DGT.

CV 8-11-11 DGT.

CV 29-1-14 DGT.

OTROS RECURSOS ELECTRÓNICOS

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2005.pdf>,
Consultada el 28 de febrero de 2021

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2006.pdf>,
Consultada el 28 de febrero de 2021

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2007.pdf>,
Consultada el 28 de febrero de 2021.

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2008.pdf>,
Consultada el 1 de marzo de 2021.

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2009.pdf>,
Consultada el 1 de marzo de 2021.

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2010.pdf>.

Consultada el 1 de marzo de 2021

<https://www.pluralismoyconvivencia.es/wp-content/uploads/2018/12/Memoria-2016.pdf>.

Consultada el 1 de marzo de 2021.

<https://www.elmundo.es/elmundo/2004/09/22/internacional/1095810596.html> Consultada el 1 de marzo de 2021.